



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2008-511-0032

Dato: 28. november 2008

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 63 - Forslag til Lov om ændring af sondringen mellem børsnoterede og unoterede aktier.

Spørgsmål er stillet efter ønske af Jesper Petersen.

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 14 af 25. november 2008.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren anmodes om at belyse den økonomiske virkning af, at en person med en mid-delstor aktieportefølje, der primo 2010 har et urealiseret tab på aktiebeholdningen på 400.000 kr. og årlige udbytteindtægter på 20.000 kr. og en overgangssaldo efter ABL § 45 A på 400.000 kr., i 2010 realiserer tab på sin beholdning af børsnoterede aktier på de 400.000 kr., og efterfølgende køber tilsvarende aktier, som derefter stiger i værdi de føl-gende år, og personen herefter i 2011 til 2015 hvert år realiserer 80.000 kr. i aktieavancen på de i 2010 genkøbte aktier.

Den samlede skat af tabet i 2010 på 400.000 kr. og efterfølgende samlede gevinst i 2011-2015 på 400.000 kr. bedes beregnet ud fra, at lovforslaget vedtages som fremsat.

Svar

Skatteberegningen i det i det skitserede eksempel vil blive således (i grove træk):

| | |
|--|------------------------------|
| Overgangssaldo pr. 1-1-2010: | 400.000 kr. |
| Indkomståret 2010: | |
| Udbytte | 20.000 kr. |
| Realiseret tab på aktier | <u>400.000 kr.</u> |
| Negativ nettoaktieindkomst | 380.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2010 | 400.000 kr. (400.000-0) |
| Skattemæssig værdi af tabet- v. 45 pct. | <u>171.000 kr.</u> |
| Indkomståret 2011: | |
| Positiv nettoaktieindkomst | 80.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2011 | 320.000 kr. (400.000-80.000) |
| Beskatning- v. 43 pct. | <u>34.400 kr.</u> |
| Indkomståret 2012: | |
| Positiv nettoaktieindkomst | 80.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2012 | 240.000 kr. (320.000-80.000) |
| Beskatning- v. 43 pct. | <u>34.400 kr.</u> |
| Indkomståret 2013: | |
| Positiv nettoaktieindkomst | 80.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2013 | 160.000 kr. (240.000-80.000) |
| Beskatning- v. 43 pct. | <u>34.400 kr.</u> |
| Indkomståret 2014: | |
| Positiv nettoaktieindkomst | 80.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2014 | 80.000 kr. (160.000-80.000) |
| Beskatning- v. 43 pct. | <u>34.400 kr.</u> |
| Indkomståret 2015: | |
| Positiv nettoaktieindkomst | 80.000 kr. |
| Overgangssaldo pr. 31-12-2015 | 0 (80.000-80.000) |
| Beskatning- v. 43 pct. | <u>34.400 kr.</u> |
| Differencen på beskatning og fradrag: | <u>+1.000 kr.</u> |

